



1926/42241
ד' תמוז תשע"ז
28 יוני 2017

לכבוד
חברי לשכת רואי חשבון בישראל

ח.נ.,

**הנדון : עדכון נוסח מוסכם עם המשרד להגנת הסביבה לעניין אישורי רואה חשבון
כמענה לדרישות בחוק להסדרת הטיפול באריזות, התשע"א-2011**

הנני מתכבד לדווח כי בעקבות הניסיון שנצבר אצל החברים בביקורת על דוחות מיוחדים לפי חוק האריזות, קיימנו בחודשים האחרונים דיונים עם המשרד להגנת הסביבה בנושא דוחות מיוחדים אלה והגענו להסכמות בדבר נוסח של דוח מיוחד כאמור.

בשל חשיבות הנושא, קיימה הלשכה ביום 25 למאי 2017 יום עיון בנושא דוחות מיוחדים לפי חוק האריזות, בשיתוף עם המשרד להגנת הסביבה. במסגרת יום העיון ניתנה סקירה מקיפה על חוק האריזות, ניתנו הסברים מפורטים על הנתונים המבוקרים ודגשים על הנושאים שלטעמו של הרגולטור הינם חשובים במיוחד. בפני המשתתפים הוצגה טיוטת הנוסח החדש של הדוח המיוחד.

להלן עיקרי השינויים בין הנוסח הקודם של הדוח המיוחד לנוסחו החדש :

א. נוהל 1 בנוסח הקודם של הדוח המיוחד הוחלף, כך שבמקום הבדיקה כי קטלוג האריזות בוצע ע"י מעבדה מוסמכת, בנוסח החדש נדרש רואה החשבון לסקור את התהליך שנעשה על ידי החברה לצורך איסוף וחישוב הנתונים הכלולים בדוח, בהתאם למתכונת הדיווח שנדרשה על ידי המנהל במשרד להגנת הסביבה.

ב. נוהלים 2 ו-3 המפורטים בנוסח הקודם של הדוח המיוחד אוחדו ונכתבו מחדש כנוהל אחד, המנוסח בשפה פשוטה ובהירה.

ג. נוהל 4 בנוסח הקודם של הדוח המיוחד שונה. בנוסח החדש נדרש רואה החשבון לערוך בדיקות מבססות מדגמיות על בסיס משקל פסולת האריזות. בנוסף לכך, הנוסח מתייחס לסוג החומר, הקיבולת, המשקל והסיווג של האריזות הכלולים בדוח. כמו כן, מצוין בנוסח החדש כי הבדיקות יכולות לכלול גם השוואה לנתוני יצרן או שקילת האריזה באמצעות משקל.

הנוסח החדש של הדוח המיוחד מחליף את הנוסח הקודם ומעתה יש לעשות שימוש בנוסח החדש של הדוח המיוחד בלבד.

ברצוני להודות לגב' נועה שפיצר, ראש אגף אחריות יצרן מורחבת במשרד להגנת הסביבה, ולרו"ח רונית אברהמי, רו"ח הראשית באגף אחריות יצרן מורחבת במשרד להגנת הסביבה, על היותן

קשובות לכללים המקצועיים החלים עלינו כרואי חשבון, וכן לרו"ח שי מדינה ולרו"ח דולב חסיד על תרומתם והשתתפותם הפעילה בדיונים לגיבוש הנוסח המוסכם.

בכבוד רב,

אורי מורד

אורי מורד, רו"ח
יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים
ואישורי רואי חשבון

נספח:

נספח- דוח רואה חשבון מיוחד בדבר הנתונים הכלולים בדיווח השנתי לשנת 201X על פי חוק להסדרת הטיפול באריזות, התשע"א-2011.

העתק:

מר אריאל פטל, רו"ח - מ.מ. יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון.

הנדון: דוח רואה חשבון בדבר הנתונים הכלולים בדיווח השנתי לשנת _____ על פי חוק להסדרת הטיפול באריזות, התשע"א-2011

כרואי החשבון של חברת _____ בע"מ (להלן: "החברה"), ח.פ. _____ ולבקשתה ביקרנו את הנתונים הכלולים בדיווח השנתי, לתקופה שמיום 1/1/201X ועד ליום 31/12/201X (להלן- "הדוח"), המצורף בזה והמסומן בחותמת משרדנו לשם זיהוי בלבד. הדוח הינו באחריות הנהלת החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על הנתונים הנ"ל בדוח בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לנהלים המפורטים להלן. ביקורתנו נערכה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בנתונים שבדוח הצגה מוטעית מהותית. כמו כן, ביקורתנו כללה בדיקה מדגמית של ראיות התומכות במידע ובנתונים שבדוח. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

ביקורתנו כללה את הפעולות הבאות:

1. סקירת התהליך שנעשה על ידי החברה לצורך איסוף וחישוב הנתונים הכלולים בדוח, בהתאם למתכונת הדיווח שנדרשה על ידי המנהל במשרד להגנת הסביבה.
 2. עריכת השוואה כי נתוני היחידות שנמכרו שיוצרו או יובאו על ידי החברה נכללו בדוח לפי "משפחות" מוצר וסוג אריזה¹ ומתאימים לנתוני המכירות, כפי שנרשמו בספרי החברה. כמו כן, ביצענו בדיקת נאותות החישובים שנכללו בדוח.
 3. עריכת בדיקות מבססות מדגמיות של לפחות 5% ממשקל פסולת האריזות, אך לא יותר מ-50 מוצרים, בהתייחס לכמות ולמשקל המוצרים הכלולים בדוח ולסוג החומר, הקיבולת, המשקל והסיווג של האריזות הכלולים בדוח. הבדיקות כללו השוואת מדגם הנתונים לאסמכתאות תומכות ובדיקות אחרות².
- לדעתנו, הנתונים הכלולים בדוח הנ"ל של החברה משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את הרישומים ברשומות עליהם הם מתבססים.

בכבוד רב,

רואי - חשבון

¹ כפי שמופיע במערכות החברה או במערכת תפעולית אחרת.
² כגון השוואה לנתוני יצרן או שקילת האריזה באמצעות משקל.

רואה חשבון לא ייתן דוח מיוחד בנוסח אחיד אם החברה לא ערכה דוח על פי מתכונת הדיווח, הכוללת את פילוח נתוני מכירות על פי יחידות, "משפחות" מוצר וסוג אריזה.

* נוסח זה נקבע בתיאום עם הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון של לשכת רואי חשבון בישראל ביוני 2017.